

Denetim Komitesi: Bağımsız Denetimin Gözetimi



Çalışma hakkında notlar

Ülkemiz için yeni olan ve her geçen gün hızla değişen piyasa koşullarında önemi artan denetim komiteleri ile ilgili düzenlemeler ve uygulamalar hakkında ilgilileri bilgilendirmek için bu çalışma hazırlanmıştır.

Yapılan düzenlemeler sonrası uygulaması başlatılan denetim komiteleri, sorumluluklarını etkili biçimde yerine getirebilmek için bilgi ve referans kaynaklarına ihtiyaç duymaktadırlar. Denetim komiteleri ile ilgili yeni düzenleme ve uygulamaların anlaşılması ve değerlendirilmesine kolaylık sağlamak ve yardımcı olmak amacıyla hazırlanan çalışmamız, denetim komitesi ile ilgili alt başlıkları özet olarak inceleyen ve genel bir bakış açısı sunan, rol ve sorumluluklarına ilişkin uygun yaklaşım ve kaynaklar öneren bir yayın serisi olarak tasarlanmıştır.

“SPK ve BDDK Düzenlemeleri Çerçevesinde Denetim Komitesi Uygulamaları” başlıklı “Denetim Komitesi” yayın serimizin üçüncü yayını olan “Bağımsız Denetimin Gözetimi” çalışması ile denetim komitesi üyelerinin bağımsız denetimin gözetimi ile ilgili rol ve sorumlulukları özet bir şekilde açıklanmaktadır.

Denetim komitesi üyeleri ve konu ile ilgili taraflar için bilgi ve referans kaynağı oluşturmak amacıyla hazırlanmış bu özet bilgiler, serinin diğer yayınlarıyla bir bütünlük oluşturacak şekilde ele alınacaktır.

Çalışmamızın ilk yayınında özetlenen denetim komitesinin rol ve sorumlulukları içinde yer alan konular; iç denetimin etkili kullanımı, iç kontrollerin değerlendirilmesi, risk yönetimi, ihbar ve şikayetlerin değerlendirilmesi, etik kurallar, yönetim kurulu ve denetim komitesinin eğitim ve oryantasyonu, komite yönetmeliği hazırlanması, toplantı ve faaliyetlerin planlanması, komite performansının değerlendirilmesi “Denetim Komitesi Yayın Serisi”nin hazırlanmakta olan diğer çalışmalarını oluşturmaktadır.

Yayın serimizin bir sonraki konusu “ İç Kontrol, Risk Yönetimi ve İç Denetimin Etkinliği ve Yeterliliğinin Gözetimi” yakında yayınlanarak sizlere sunulacaktır.

“Denetim Komitesi Yayın Serisi” çalışmamızın uygulama sürecine katkı sağlamasını diliyoruz.

Yazar hakkında

Ali Kamil Uzun, CPA, CFE
Deloitte Türkiye

Ali Kamil Uzun, çeşitli finans ve endüstri kuruluşlarında; iç denetim, bilgi sistemleri denetimi, toplam kalite yönetimi, insan kaynakları, eğitim ve iletişim konularında 29 yıllık uygulama ve üst düzey yöneticilik deneyimine sahiptir. Yönetim kurullarında denetim komitesi uygulamalarının başlatılması, denetim komitesi başkanlığı görevlerinde bulunmuştur. Türkiye İç Denetim Enstitüsü'nün kurucusu olan Ali Kamil Uzun, Türkiye’de iç denetim ile ilgili mesleki örgütlenmenin sağlanması, Uluslararası İç Denetim Standartlarının Türkiye’de uygulanması ve yaygınlık kazanması, uluslararası sertifikalı iç denetim programı ve sınavının başlatılmasına öncülük etmiştir. ECIIA (Avrupa İç Denetim Enstitüleri Konfederasyonu) Yönetim Kurulu Üyeliği, TÜSİAD – KALDER Kalite Ödül Yürütme Kurulu Üyeliği, Türkiye Muhasebe ve Denetim Standartları Komitesi (TMUDES) Üyeliği, TÜRMOB – Denetim Standartları Komitesi ve TÜSİAD Kurumsal Yönetim Çalışma Grubu üyeliği, İç Denetim Çalışma Grubu Başkanlığı yanında Kurumsal Yönetim ve İç Denetim üzerine çok sayıda yazı ve makaleleri, eğitim ve seminer çalışmaları bulunmaktadır. “Denetim Komitesi Uygulamaları” üzerine hazırladığı yüksek lisans (master) tezi, Türkiye’de bu konuda yapılan ilk çalışmalar arasında yer almaktadır.

İstanbul Üniversitesi İşletme Fakültesi ve Dünya Gazetesi tarafından 2007 “yılın işletmecisi” seçilmiştir.

İçindekiler

Giriş	1
Denetçi niçin bağımsız olmalıdır?	1
Denetçinin bağımsızlığı nasıl sağlanır?	3
Bağımsız denetimin katma değeri nedir?	4
Bağımsız denetçinin seçimi	5
Bağımsız denetimin gözetimi	6
Bağımsız denetçinin seçimi ve bağımsız denetimin gözetimine ilişkin başarı faktörleri	7
Genel değerlendirme ve öneriler	8
Denetim komitesi üyeleri için yardımcı kaynaklar	10
Denetim komitesi hizmetlerimizle size nasıl yardımcı oluruz?	12

Giriş

Denetim komitesi, yönetim kurulu adına bağımsız denetim sürecinin uygulama etkinliği, katma değeri ve yeterliliği ile bağımsız denetçinin seçimine ilişkin değerlendirme sürecini gözetmekle sorumludur.

Denetim Komitesi, söz konusu rol ve sorumluluklarını yönetim kurulu adına yerine getirirken işletmelerde pay ve menfaat sahiplerinin hak ve çıkarlarının güvencesi için yönetim kuruluna referans sağlamaktadır.

SPK ve Bankacılık düzenlemeleri ile denetim komitesinin bağımsız denetçinin seçimi ve bağımsız denetimin gözetimi ile ilgili rol ve sorumlulukları belirlenmiştir.

Denetçi niçin bağımsız olmalıdır?

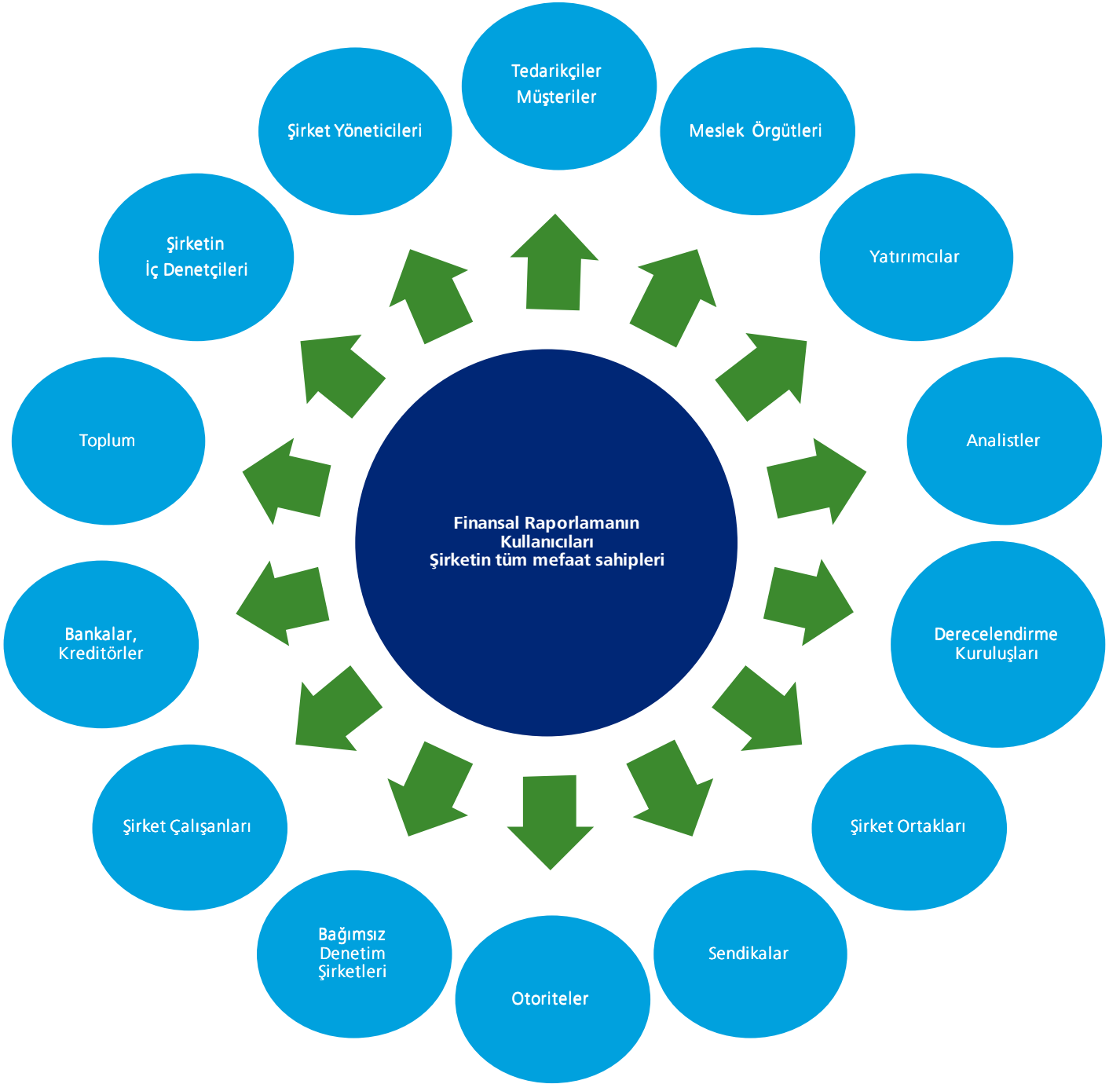
İş dünyasında, bir işletmenin pay ve menfaat sahipleri olarak tanımladığımız taraflar olan işletme sahipleri, ortaklar, yönetim kurulu ve yöneticiler, işletme çalışanları, tedarikçileri ve müşterileri, kredi kuruluşları, yatırımcılar, derecelendirme kuruluşları, resmi kurumlar ve sivil toplum kuruluşları işletme mali tablo ve bilgilerine göre değerlendirme yapmakta, karar almakta ve uygulama yapmaktadırlar. Bu nedenle işletmenin mali tablolarının, mali durumu ve faaliyet sonuçlarını gerçeğe uygun ve doğru bir biçimde göstermesi gerekmektedir.

Öte yandan, toplum ve iş dünyasında pay ve menfaat sahibi taraf sayısının artması, ekonomik faaliyetlerin karmaşıklaşması, verilerin çokluğu ve karmaşık işlemlerin varlığı güvenilir bilgi edinilmesini zorlaştırmaktadır. Küresel dünyada karar vericilerin istedikleri bilgiye ilk elden ulaşmaları imkansızla yakındır. Bilgi başka kişilerden elde edildiğinde ise kasten yada kasıtsız olarak yanlış beyan edilme olasılığı yükselir. Bilgi, talep edenle amacı çelişen bir kişi tarafından sağlanıyorsa tarafsızlığını yitirme riski doğar. Bilgi yanlış yada eksik aktarılabilir. Ayrıca, işletmeler ve işlemler genişleyip karmaşıklaştıkça kontrol edilmesi güçleşir.

Bilgi riskini azaltmak için bilgiyi talep edenin yapabileceği üç şey vardır: istediği bilgiyi kendi başına elde edip kontrol etmek, karşı tarafa güvenmek yada en yaygın yol olarak bağımsız denetim görüşüne başvurmak.

Kullanıcıların istedikleri bilgilere bağımsız ve belirlenen standartlara uygunluk derecesi değerlendirilmiş olarak ulaşmaları amacıyla "dış denetime" ihtiyaç duyulur. Ayrıca, çeşitli yasal düzenlemeler çerçevesinde işletmelerin mali tablolarının hazırlanması ve bağımsız denetime tabi olarak kamuya açıklanması zorunludur.

Pay ve menfaat sahiplerinin doğru ve güvenilir bilgiye ulaşımının güvencesi denetçinin bağımsızlığı ile sağlanabilir.



Denetçinin bağımsızlığı nasıl sağlanır?

Denetim, bir işletmenin ekonomik faaliyetleri sonucunda hazırlanan finansal tablo ve diğer finansal bilgilerin önceden belirlenmiş ölçütlere uygunluğu ve doğruluğunun makul güvence sağlayacak yeterli ve uygun bağımsız denetim kanıtları ile bağımsız denetim standartlarında öngörülen gerekli tüm bağımsız denetim tekniklerinin uygulanarak, defter, kayıt ve belgeler üzerinden değerlendirilmesi ve sonuçlarının bir rapora bağlanmasıdır.

Bu tanımda dikkat çekilmesi gereken üç önemli unsur vardır. Bunlardan birincisi dış denetimin önceden belirlenmiş ölçütlere dayanmasıdır. Bu ölçütler denetçinin bilgileri değerlendireceği standartlardır. İşletmeler ekonomik faaliyetlerini sürdürdükleri farklı çevrelere yada yönetim amaçlarına göre finansal tablo ve diğer bilgilerini hazırlarlar. Denetimde kullanılacak standartlar denetimin amacına göre değişmektedir. Dış denetim işletmelerin tabi oldukları vergi mevzuatlarını, sermaye piyasalarını ve çeşitli otoritelerce belirlenmiş olan standartları dikkate alır ve çalışma kapsamını belirler.

İkinci önemli unsur bağımsızlık ilkesidir. Yapılan denetimin değeri denetim raporunu kullanan kişilerin denetçinin bağımsızlığına olan güvenlerine bağlıdır. Birçok farklı mali tablo okuyucusunun bağımsız denetçi raporu istemesinin nedeni tarafsız ve güvenilir bir bakış açısına duydukları ihtiyaçtır. Denetçi gerek kanıt toplarken ve gerekse topladığı kanıtları değerlendirirken önyargıdan uzak, tarafsız ve uzman bir kişi gibi hareket etmelidir.

Diğer bir önemli unsur da denetim standartlarına uyumdur. Küreselleşen iş ve sermaye piyasaları tüm dünyada ortak kullanılan ve tam benzerlik gösteren denetim standartlarını geliştirme konusunda güçlü bir eğilim içindedirler. Bu çerçevede denetçi çeşitli otoriteler tarafından yayınlanmış olan denetim ilkeleri ve standartlarına uymak zorundadır.

Bağımsız denetimin katma değeri nedir?

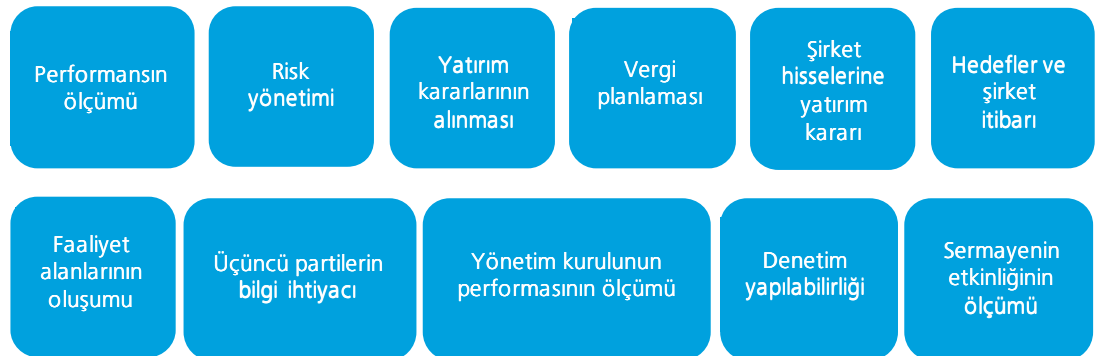
İşletmelerde pay ve menfaat sahiplerinin hak ve çıkarlarının korunması açısından doğru ve güvenilir bilgiye ihtiyaç vardır. Doğru ve güvenilir bilgiye erişmenin güvencesi dış denetim görüşü ile sağlanabilir. Ülkemizde SPK düzenlemeleri ile halka açık şirketlerde uygulaması başlayan dış denetim, BDDK düzenlemeleri ve yasalaşması beklenen yeni Türk Ticaret Kanunu ile yaygınlık kazanmaktadır. Yapılan yasal düzenlemelerle işletmelerimizin kurumsal yönetim çerçevesinin sürekli bir parçası haline gelen dış denetim hizmetleri, işletmelerimizin muhasebe ve mali raporlama sistemlerinin uluslararası standartlarda kalite ve verimliliğini arttırmalarını da sağlamaktadır.

Dış denetim raporlarından, işletme ortakları, işletmeye ortak olmak isteyenler, kredi kuruluşları, yöneticiler, düzenleyici otoriteler, kamu kurumları ve diğer bilgi ve karar alıcılar yararlanmaktadır. Mali tabloların bağımsız denetiminin amacı; mali tabloların finansal raporlama standartları doğrultusunda bir işletmenin mali durumunu ve faaliyet sonuçlarını tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun ve doğru bir biçimde gösterip göstermediği konusunda bağımsız denetçinin görüş bildirmesini sağlamaktır.

Bağımsız denetçinin görüşü, mali tabloların güvenilirlik derecesini yükseltmekle beraber, bu görüş mali tabloları bağımsız denetime tabi tutulan işletmenin gelecekteki durumu hakkında ve işletme yönetiminin işletmenin faaliyetlerini etkin ve verimli bir biçimde yönettiğine dair bilgi sağladığı şeklinde değerlendirilemez.

Bağımsız dış denetimin sağladığı katma değeri; mali tablo kullanıcılarının istedikleri bilgilere bağımsız ve belirlenen standartlara uygunluk derecesi değerlendirilmiş olarak ulaşmaları olarak ifade edebiliriz. Bu nedenle, çeşitli yasal düzenlemeler çerçevesinde işletmelerin mali tablolarının hazırlanması ve bağımsız denetime tabi olarak kamuya açıklanması zorunludur.

Finansal Raporlamanın İşlevleri



Bağımsız denetçinin seçimi

SPK ve Bankacılık düzenlemeleri, bağımsız denetçinin seçimine ilişkin olarak denetim komitesine rol ve sorumluluklar vermektedir.

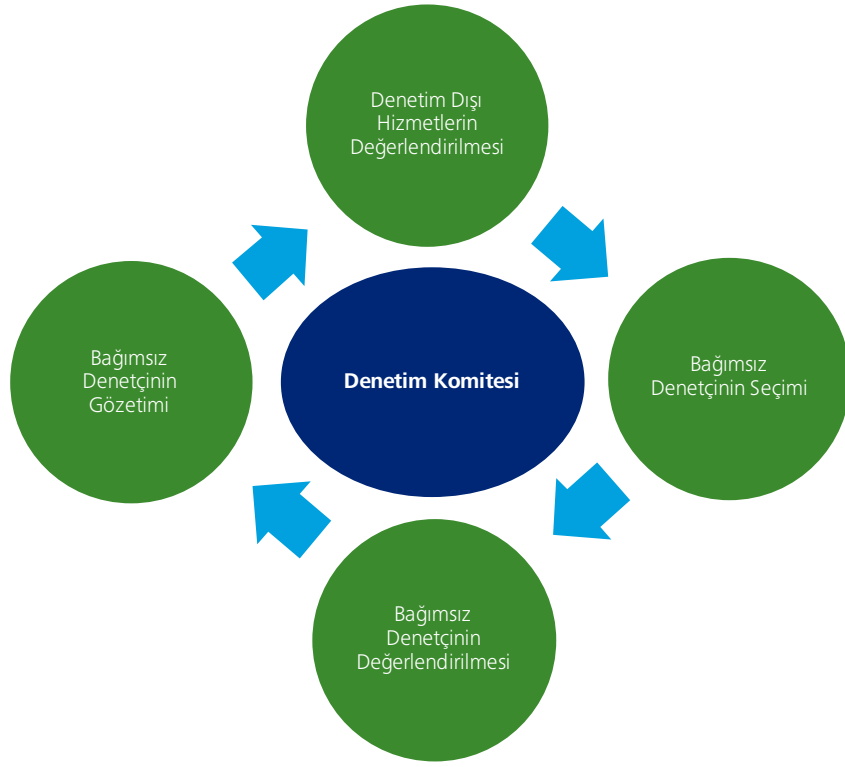
Söz konusu sorumluluklar SPK ve BDDK düzenlemeleri esas alınarak bölümler halinde açıklanmıştır.

SPK - Seri: X, No: 22 sayılı tebliğ ile yapılan düzenlemelere göre, hisse senetleri borsada işlem gören ortaklıklarda denetim komitesinin, bağımsız denetçinin seçimine ilişkin rol ve sorumlulukları aşağıda özetlenmiştir ;

- Bağımsız denetim kuruluşunun seçimi, bağımsız denetim sözleşmelerinin hazırlanarak bağımsız denetim sürecinin başlatılması ve bağımsız denetim kuruluşunun her aşamadaki çalışmaları denetim komitesinin gözetiminde gerçekleştirilir.
- Ortaklığın hizmet alacağı bağımsız denetim kuruluşu ile bu kuruluşlardan alınacak hizmetler denetim komitesi tarafından belirlenir ve yönetim kurulunun onayına sunulur.

5411 sayılı Bankacılık Kanunu ve BDDK tarafından yayınlanan bankaların iç sistemleri hakkında yönetmeliğin ilgili hükümlerine göre; bankalarda bağımsız denetçi, derecelendirme, değerlendirme ve destek hizmeti veren kuruluşların seçiminde denetim komitesinin yetki ve sorumlulukları aşağıda belirtilmiştir ;

- Denetim Komitesi, bağımsız denetim kuruluşları ile derecelendirme, değerlendirme ve destek hizmeti kuruluşlarının yönetim kurulu tarafından seçilmesinde gerekli ön değerlendirmeleri yapmak, yönetim kurulu tarafından seçilen ve sözleşme imzalanan bu kuruluşların faaliyetlerini izlemek ile görevli ve sorumludur.
- Denetim Komitesi, bankanın sözleşme imzalayacağı derecelendirme kuruluşları, bilgi sistemleri denetimi yapanlar da dahil olmak üzere bağımsız denetim kuruluşları ve değerlendirme kuruluşları ile bunların yönetim kurulu başkan ve üyeleri, denetçileri, yöneticileri ve çalışanlarının banka ile ilişkili faaliyetlerinde bağımsızlığını ve tahsis edilen kaynakların yeterliliğini değerlendirmek, değerlendirmelerini bir rapor ile yönetim kuruluna sunmak, hizmet alınması halinde de sözleşme süresince, üç aydan fazla olmamak üzere, düzenli bir şekilde bu işlemleri tekrarlamak ile yükümlüdür.
- Denetim Komitesi, bankanın alacağı destek hizmetine ilişkin risk değerlendirmesi yapmak, değerlendirmelerini bir rapor halinde yönetim kuruluna sunmak, hizmet alınması halinde de sözleşme süresince, üç aydan fazla olmamak üzere, düzenli bir şekilde bu işlemleri tekrarlamak ve ayrıca, destek hizmeti kuruluşunun sağladığı hizmetlerin yeterliliğini izlemek ile sorumludur.
- Denetim komitesi, bankanın tüm birimlerinden, anlaşmalı destek hizmeti kuruluşları ve bağımsız denetim kuruluşlarından bilgi ve belge almaya yetkilidir.



Bağımsız denetimin gözetimi

SPK ve Bankacılık düzenlemelerine göre bağımsız denetimin gözetimine ilişkin olarak denetim komitesine verilen rol ve sorumluluklar aşağıda bölümler halinde açıklanmıştır ;

- *SPK düzenlemelerine göre hisse senetleri borsada işlem gören ortaklıklarda bağımsız denetimin gözetimi için;* bağımsız denetim kuruluşu, ortaklığın muhasebe politikası ve uygulamalarıyla ilgili önemli hususları, daha önce ortaklık yönetimine ilettiği kurulun muhasebe standartları ile muhasebe ilkeleri çerçevesinde alternatif uygulama ve kamuya açıklama seçeneklerini, bunların muhtemel sonuçlarını ve uygulama önerisini, ortaklık yönetimiyle arasında gerçekleştirdiği önemli yazışmaları, derhal denetim komitesine yazılı olarak bildirir.
- *Bankalarda bağımsız denetimin gözetilmesi için;* denetim Komitesi, bankanın muhasebe uygulamalarının kanuna ve ilgili diğer mevzuata uygunluğu kapsamında bağımsız denetim kuruluşunun değerlendirmelerini gözden geçirmek, ilgili üst düzey yönetimin tespit edilen tutarsızlıklar konusundaki açıklamasını almak ile sorumludur.
- Denetim Komitesi, üst düzey yönetim ve bağımsız denetçiler ile birlikte, bağımsız denetimin sonuçlarını, yıllık ve üçer aylık mali tablolar ile bunlara ilişkin dokümanları, bağımsız denetim raporunu değerlendirmek ve bağımsız denetçinin tereddüt ettiği diğer konuları çözüme kavuşturmak ile görevlidir.
- Denetim Komitesi, bankanın finansal raporlarının gerçek ve yansıtılması gereken tüm bilgileri kapsayıp kapsamadığını, kanuna ve ilgili diğer mevzuata uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığını gözetmek, tespit edilen hata ve usulsüzlükleri düzelttirmek ile görevli ve yetkilidir.
- Denetim Komitesi, finansal raporların, bankanın mali durumunu, yapılan işlerin sonuçlarını ve bankanın nakit akımlarını doğru olarak yansıtıp yansıtmadığını ve kanunda ve ilgili diğer mevzuatta belirlenen usul ve esaslara uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığını konusunda bağımsız denetçiler ile görüşmelidir.

Bağımsız denetçinin seçimi ve bağımsız denetimin gözetimine ilişkin başarı faktörleri

Denetim komitesinin bağımsız denetçinin seçimi ve bağımsız denetimin gözetimi ile ilgili rol ve sorumluluklarına ilişkin başarı faktörleri olarak görüş ve önerilerimiz aşağıda özetlenmiştir.

- Öncelikle bağımsız denetçinin bağımsızlığını etkileyecek olan istihdam ilişkilerinden kaynaklanan çıkar çatışmaları olup olmadığı, bağımsız denetçiler tarafından sağlanan denetim dışı hizmetlerin kapsamı sorgulanmalıdır.
- Bağımsız denetim kuruluşunun doğrudan denetim komitesine sunum yapması sağlanarak tanınması, değerlendirilmesi, rotasyon, ücretlendirme, performans konuları irdelenmelidir.
- Denetim komitesi üyelerinin yetkinlikleri bağımsız denetim sürecini gözetme konusunda yeterli olmalıdır.

Söz konusu faktörler için; denetim komitesi ile bağımsız denetçi arasında açık iletişim bulunmalıdır.



Genel değerlendirme ve öneriler

İş dünyasında, bir işletmenin pay ve menfaat sahipleri olarak tanımladığımız taraflar olan işletme sahipleri, ortaklar, yönetim kurulu ve yöneticiler, işletme çalışanları, tedarikçileri ve müşterileri, kredi kuruluşları, yatırımcılar, derecelendirme kuruluşları, resmi kurumlar ve sivil toplum kuruluşları işletme mali tablo ve bilgilerine göre değerlendirme yapmakta, karar almakta ve uygulama yapmaktadırlar. Bu nedenle işletmenin mali tablolarının, mali durumu ve faaliyet sonuçlarını gerçeğe uygun ve doğru bir biçimde göstermesi gerekmektedir.

Doğru ve güvenilir bilgiye erişmenin güvencesi ise dış denetim görüşü ile sağlanabilir. Ülkemizde SPK düzenlemeleri ile halka açık şirketlerde uygulaması başlayan dış denetim, BDDK düzenlemeleri ve yasalasması beklenen yeni Türk Ticaret Kanunu ile yaygınlık kazanmaktadır.

İşletmelerde pay ve menfaat sahiplerinin hak ve çıkarlarının korunması açısından ihtiyaç duyulan doğru ve güvenilir bilgiye erişmenin güvencesi kabul edilen bağımsız denetim sürecinin uygulama etkinliği, katma değeri ve yeterliliği ile bağımsız denetçinin seçimine ilişkin değerlendirme sürecini gözetmek yapılan düzenlemelerle denetim komitesine verilmiştir.

SPK ve Bankacılık düzenlemeleri ile denetim komitesinin bağımsız denetçinin seçimi ve bağımsız denetimin gözetimi ile ilgili rol ve sorumlulukları belirlenmiştir.

Denetim Komitesi, söz konusu rol ve sorumluluklarını yönetim kurulu adına yerine getirirken işletmelerde pay ve menfaat sahiplerinin hak ve çıkarlarının güvencesi için yönetim kuruluna referans sağlamaktadır.

Denetim Komitesi; işletmenin finansal raporlama sürecinin pay ve menfaat sahipleri adına gözetimini yapar. Söz konusu gözetim sürecinde;

- Bağımsız denetçi ve mali yöneticilerle düzenli olarak görüşerek işletmenin finansal tablolarını, denetim sürecini gözden geçirir.
- Finansal tablolarda kamuya açıklamanın yönetim tarafından tam olarak yapıldığının gözetiminden sorumludur.
- Denetim Komitesi denetçilerin faaliyet alanını inceler, finansal tabloların hazırlanma sürecinde kullanılan muhasebe politikalarını inceler ve finansal tabloları kamuya açıklanmadan önce gözden geçirir.
- Denetim komitesi ile bağımsız denetçi arasında açık iletişim bulunmalıdır.

Denetim komitesinin bağımsız denetçinin seçimi ve bağımsız denetimin gözetimi ile ilgili rol ve sorumluluklarını başarı ile yerine getirmeleri için;

- Öncelikle denetim komitesi üyelerinin yetkinlikleri bağımsız denetim sürecini gözetme konusunda yeterli olmalıdır.
- Denetim komitesi, bağımsız denetçinin bağımsızlığını etkileyecek olan istihdam ilişkilerinden kaynaklanan çıkar çatışmaları olup olmadığını değerlendirmelidir.
- Bağımsız denetçiler tarafından sağlanan denetim dışı hizmetlerin kapsamını sorgulanmalıdır.
- Bağımsız denetim kuruluşunun doğrudan denetim komitesine sunum yapması sağlanarak tanınması, değerlendirilmesi, rotasyon, ücretlendirme ve performans konuları irdelenmelidir.

Denetim komitesi üyeleri için yardımcı kaynaklar

SPK ve BDDK tarafından yapılan düzenlemelerle başlatılan denetim komitesi uygulaması, yönetim kurulu ve denetim komitesi üyeleri için sorumluluklarını etkili bir biçimde yerine getirmelerine yardımcı olacak kaynak ihtiyacını ortaya çıkarmıştır.

Denetim Komitesi üyelerinin rol ve sorumluluklarını öngörülen biçimde yerine getirmelerine yardımcı olmak amacıyla hazırlanan aşağıda belirtilen yardımcı kaynaklarımızdan yararlanabilirsiniz.

SPK ve BDDK düzenlemeleri, yasallaşması beklenen yeni Türk Ticaret Kanunu ile birlikte başlayan yeni dönemde; şirketlerin ve bankaların yönetim kurulu, denetim komitesi üyeleri ve üst düzey yöneticileri ile denetim profesyonellerinin "Kurumsal Yönetim, Denetim Komitesi, İç ve Dış Denetim, Bilgi Teknolojisi Denetimi" konularında ihtiyaçlarına destek olmak için hazırlanan "Denetimnet" web sitemizden (www.denetimnet.net) bilgi sahibi olabilirsiniz.

Deloitte Academy tarafından düzenlenen "Yeni Türk Ticaret Kanununun İş Hayatına ve Ekonomi Düzenine Getirdikleri" konulu seminerlerimize katılabilirsiniz.

Deloitte Academy eğitim ve seminer programları hakkında (www.deloitteacademy.com.tr) bilgi alabilirsiniz.

Ayrıca, Deloitte Academy yayınları arasında yer alan; **Uluslararası Finansal Raporlama Standartları – Örnek Mali Tablolar ve Sunum ve Açıklama Kontrol Listeleri 2007** kitabını sipariş edebilirsiniz.

Muhasebe ve mali raporlama sistemlerinin işleyişi ve mali tabloların değerlendirilmesi, bağımsız denetim sürecinin gözetimi ile ilgili aşağıda belirtilen kurumsal seri ve UFRS yayınlarımız yönetim kurulu ve denetim komitesi üyeleri için aydınlatıcı kaynaklar olarak yararlı olacaktır.

Kurumsal Seri Yayınlarımız

- Kazançların Kalitesi "Mali raporlama sisteminin odak noktası"
- Mali Durumun Kalitesi "Bilanço ve Ötesi"

UFRS Yayınlarımız

- UFRS cep kitapçığı
- UFRS / UMS'ler ile ilgili uygulama örnekleri
- Denetçinin Not Defteri – UFRS Raporlama ipuçları
- Denetimnet bültenleri

Ayrıca, Türkiye Muhasebe Standartları ve yorumlarına www.denetimnet.net sitemizden ulaşabilirsiniz.

İç kontrollerin değerlendirilmesi ile ilgili COSO yaklaşımı etkili bir araç olarak kullanılabilir ve bu konuda ayrıntılı bilgi için "Denetimnet" sitemizden yararlanabilirsiniz.

İç Denetimin etkili kullanımı için; uluslararası iç denetim standartları temel referans kaynağı olarak, mesleğin ilkelerini açıklamakta, iç denetim faaliyetinin yürütülmesi ile ilgili standartları tanımlamaktadır. Uluslararası iç denetçi sertifika programı (CIA) ise mesleğin profesyonellerinin yetkinliğini belgelemektedir. Ayrıca, standartların öngördüğü kalite güvence ve geliştirme programı (QAR), iç denetim faaliyetinin bağımsızlık, profesyonel yetkinlik, kapsam, performans ve yönetim açılarından değerlendirilmesini sağlamaktadır. Konuya ilişkin bilgilere, makale ve webcast sunumlarına "Denetimnet" sitemizden erişebilirsiniz.

Makalelerimiz

- Denetim Komitesi Üyelerinin Bağımsızlığı Nasıl Sağlanır
- Kurumsal Yönetim ve İtibarın Sigortası: “Denetim Komitesi”
- Saydamlığa Ulaşmada İç Denetimin Rolü ve Sorumlulukları
- İç Denetim ile İlgili Düzenleme ve Uygulama Sürecinde Başarı için Yol Haritası
- İç Kontrol Sisteminin Etkinliğinin Sağlanması
- İşletmelerde İç Denetim Faaliyetinin Başlatılmasında Başarı Faktörleri
- İşletmelerde İç Denetim Faaliyetinin Rolü ve Katma Değeri
- İşletmelerde İç Kontrol Sistemi
- Kurumsal Yönetim ve İç Denetimin Kalite Güvencesi

Webcast Sunularımız

(webcast.deloitte.com.tr)

- Denetim Komitesi : Komite Üyelerinin Bağımsızlığı ve Nitelikleri
- Denetim Komitesi : Rol ve Sorumluluklar
- Kurumsal Yönetim, İç Denetim ve Risk Yönetimi
- İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Programı
- İç Denetim ile ilgili Düzenlemelere Genel Bakış
- İşletmelerde İç Denetimin Kurulması, Rolü ve Önemi

Yeni Türk Ticaret Kanunu tasarısı'nın yasallaşması halinde, kurumsal yönetim ilkesi, tüm anonim ortaklıklar bakımından TTK tasarısı'nda öngörülen düzeyde bağlayıcı olacak, Sermaye Piyasası Hukuku'na tabi olan anonim ortaklıklar ise tasarının ötesinde ayrıca SPK Kurumsal Yönetim İlkeleri'ne de tabi olacaktır. Bu nedenle pay ve menfaat sahiplerinin yeni uygulamada durumu, hakları, kurumsal yönetimin yönetim ve denetim organları üzerindeki etkileri, yönetim organlarının yapılanması ve işlevleri hakkında ilgi sahiplerini bilgilendirmek amacıyla hazırlanan CEO Serisi ve Kurumsal Yönetim Serisi yayınlarımız arasında yer alan aşağıda belirtilen çalışmalarımızı da bilgilerinize sunuyoruz.

CEO Serisi Yayınlarımız

- Karakteristik Çizgileriyle Türk Ticaret Kanunu Tasarısı
- CFO'ların Değişen Rolü
- Yarının CFO'ları

Kurumsal Yönetim Serisi Yayınlarımız

- Nedir Bu Kurumsal Yönetim
- Kurumsal Yönetimin Anonim Ortaklıklarda Yansımaları
- Anonim Ortaklıklarda Yönetim Organının Yapılanması ve İşlevleri
- Aile Şirketleri için Adım Adım Kurumsal Yönetim
- Kurumsal Yönetim İlkeleri Işığında Anonim Ortaklıklarda Yöneticilerin Sorumluluğu
- Kurumsal Yönetim İlkeleri Işığında Ana sözleşmenin ve Yan düzenlemelerin İşlevleri
- Yönetim Kurullarının ve Yöneticilerin İşletmelerin Sağlığı Hakkında Bildikleri ve Bilemedikleri
- Kurumsal Yönetim İlkeleri Bağlamında Genel Kurulun ve Yönetim Kurulunun Karşılıklı Konumu

Söz konusu kaynaklara hızlı erişim için ;

www.denetimnet.net
www.deloitte.com.tr
www.deloitteacademy.com.tr
www.verginet.net
www.gumruknet.net

adreslerini kullanabilirsiniz.

Denetim komitesi hizmetlerimizle size nasıl yardımcı oluruz?

Yasal düzenlemeler çerçevesinde ortaya çıkan kurumsal ihtiyaçlarınızı sizinle birlikte değerlendirerek yönetilmesi gereken risk ve fırsatların tanımlanması, uygun çözümlerin önerilmesi, ihtiyaç duyulan konularda insan, teknoloji, metodoloji ve eğitim desteği sunarak çözüm ortağınız olabiliriz.

Denetim Komitesi ve hizmetlerimiz ile ilgili daha fazla bilgi için ;

Deloitte Türkiye
www.deloitte.com.tr

Denetimnet
www.denetimnet.net

web sitelerimizden yararlanabilirsiniz.



Daha fazla bilgi için:

Deloitte Danışmanlık

Sun Plaza
Dereboyu Sok. No:24
34398 Maslak, İstanbul
Tel: 90 (212) 366 60 00
Fax: 90 (212) 366 60 30

www.deloitte.com.tr
www.verginet.net
www.denetimnet.net
www.deloitteacademy.com.tr

Deloitte, faaliyet alanı bir çok endüstriyi kapsayan özel ve kamu sektörü müşterilerine denetim, vergi, danışmanlık ve kurumsal finansman hizmetleri sunmaktadır. Küresel bağlantılı 140 ülkedeki üye firması ile Deloitte, nerede faaliyet gösterirse gösterebilir, başarılarına katkıda bulunmak için müşterilerine birinci sınıf kapasitesini ve derin yerel deneyimini sunar. Deloitte'un 165.000 uzmanı, mükemmelliğin standardı olmayı kendilerini adanmıştır.

Deloitte uzmanları; ortak kültürün sağladığı birlik, pazar ve müşterilere sağlanan katma değer, birbirlerine olan bağlılık ve kültürel çeşitliliğin gücü ile tek bir bütündür. Uzmanlar, sürekli öğrenim, mücadele isteyen deneyimler ve zengin kariyer olanakları sunan bu çevrede çalışır. Deloitte uzmanları kurumsal sorumluluğu güçlendirmeye, kamu güvenini oluşturmaya ve toplumlarında pozitif bir etki yaratmaya kendilerini adanmışlardır.

Deloitte; bir veya birden fazla, ayrı ve bağımsız birer yasal varlık olan, işviçe mevzuatına göre kurulmuş Deloitte Touche Tohmatsu'ya ve üye firma ağına atfedilmektedir. Deloitte Touche Tohmatsu ve üye firmalarının yasal yapısının detaylı açıklaması için lütfen www.deloitte.com/about adresine bakınız.

©2009 Deloitte Türkiye. Her hakkı saklıdır. Member of Deloitte Touche Tohmatsu
Tasarım ŞG tarafından yapılmıştır.